

Warszawa, dn. 15 czerwca 1950 r.

ZAGADNIENIA GOSPODARCZE

w świetle prasy i literatury ekonomicznej zagranicą

Nr 11

Rok V

S p i s r z e c z y :

Planowanie inwestycji. Udokumentowanie i formalne uruchomienie ich finansowania.

Tłumaczenie rozdziału III-go z książki pod red. doc. I. D. Szerę p. t. "Finansowanie budownictwa przemysłowego" (Finansirovanije promyslennowo stroitelstwa), Gosfinizdat, Moskwa 1947.

FINANSOWANIE BUDOWNICTWA PRZEMYSŁOWEGO. x)

Praca zbiorowa pod kierunkiem doc.I.D. Szera.

R o z d z i a ł III.

Planowanie inwestycji. Udokumentowanie i formalne uruchomienie ich finansowania.

§ 1. Planowanie inwestycji.

" Życie gospodarcze ZSRR określa i kieruje nim narodowy plan gospodarczy w interesie wzrostu bogactwa społecznego, nieustannego podnoszenia poziomu materialnego i kulturalnego życia mas pracowników, utrwalenia niezależności ZSRR i wzmocnienie jego zdolności obronnej."¹⁾

Planowanie urzeczywistnia się w ZSRR na podstawie pięcioletnich planów rozwoju gospodarki narodowej, na podstawie których opracowuje się roczne plany rozwoju gospodarki narodowej z rozbiorem na kwartały.

Plan inwestycyjny jest częścią składową narodowego planu gospodarczego ZSRR. Celem planu inwestycyjnego jest zapewnienie przewidzianego w narodowym planie gospodarczym wzrostu produkcji i stworzenie koniecznych zasobów zdolności wytwórczej. W tym celu określa się rozmiary budownictwa, które wykonać należy w ciągu planowanego okresu w poszczególnych dziedzinach gospodarki, a w granicach każdej z nich - w zakresie każdej budowy. Plan ustala zdolność wytwórczą obiektów, które mają być uruchomione oraz termin ich uruchomienia. Skupienie środków na określonych obiektach

x) " Finansирование Промысла Строительств", Gosfinizdat, Moskwa, 1947.

1) Konstytucja ZSRR, art.11

umożliwia niedopuszczanie do przewlekania budowy. Plan inwestycyjny opracowuje się również w przekroju terytorialnym, określa on właściwą lokalizację budów w poszczególnych okręgach ZSRR, zapewnia wszechstronny rozwój okręgów gospodarczych ZSRR oraz dalszy rozwój gospodarczy i kulturalny republik narodowych.

Niemcy hitlerowskie wyrządziły olbrzymie szkody gospodarce narodowej ZSRR. W okręgach przez nie okupowanych zniszczono dużo przedsiębiorstw przemysłowych, torów kolejowych, kołchozów, obiektów mieszkaniowych i komunalnych itd. Ustawa o pięcioletnim planie odbudowy i rozwoju gospodarki narodowej ZSRR na lata 1946-1950 wyznacza olbrzymi program odbudowy poszkodowanych okręgów kraju. Wystarczy wspomnieć, że z sumy 250,3 mld. rubli, przewidzianych w planie pięcioletnim na scentralizowane inwestycje, przypada na odbudowę gospodarki w okręgach poszkodowanych około 115 mld rb.

Według rodzajów inwestycje dzieli się na: budowę nowych obiektów (zakładów przemysłowych, kopalń, linii kolejowych itd.) przebudowę i rozszerzenie przedsiębiorstw czynnych oraz odbudowę zniszczonych. Część nakładów kapitałowych, np. remont kapitalny, nie jest objęta planem inwestycyjnym.

Inwestycje dzieli się pod względem swej struktury na roboty budowlane, urządzenia (wyposażenie techniczne), montaż urządzeń, roboty projektowe i badawcze, nabycie sprzętu i inwentarza, włączonych do środków trwałych itd.

Struktura inwestycji w procentach.

Lata	Roboty budowlane	Roboty montażowe	Urządzenia	Roboty projektowe i badawcze	Nabytki	Inne
1940	56,1	4,7	12,1	8,1	15,6	3,4
1942	54,4	8,4	17,9	5,8	6,4	7,1
1943	57,6	9,6	14,2	5,9	8,5	4,2
1944	51,2	8,9	16,4	4,7	15,4	3,4
1945	48,1	7,4	15,6	4,5	21,8	2,6
1946	49,6	6,9	13,7	5,0	22,1	2,7

Do robót budowlanych należy ~~wzniesienie, przebudowa, rozsze-~~ rzenie i odbudowa budynków i innych budowli (wielkich pieców, kopalń, zapór, mostów itd.) Do robót montażowych należy montaż i ustawienie urządzeń technologicznych i energetycznych itd.

Roboty planowane w zakresie poszczególnych dziedzin gospodarki i budów dzielą się, zależnie od celów budowy, na budownictwo przemysłowe, mieszkaniowe, komunalne, kulturalno-socjalne itd.

Budownictwo przedsiębiorstw przemysłowych nie ogranicza się wyłącznie do pobudowy obiektów o przeznaczeniu produkcyjnym. W większości przypadków temu budownictwu towarzyszy budowa obiektów, mających na celu zapewnienie robotnikom i urzędnikom przyszłego przedsiębiorstwa mieszkań (budownictwo mieszkaniowe), wodociągów, kanalizacji, łaźni, pralni (budownictwo komunalne), klubów, teatrów, kin, ogródków dziecięcych (budownictwo kulturalne i socjalne), żłobków dla niemowląt, szpitali (budownictwo w zakresie ochrony zdrowia), sklepów, straganów (budownictwo handlowo-magazynowe).

Ponieważ normalna działalność budowanego przedsiębiorstwa zależy nie tylko od oddziałów produkcyjnych, lecz od zapewnienia we właściwym czasie robotnikom i urzędnikom budowli mieszkalnych, kulturalnych i socjalnych - przeto brak koordynacji tych rodzajów budownictwa opóźnić może normalną eksploatację przedsiębiorstwa. Planowanie robót kapitalnych według ich celowego przeznaczenia zapobiega właśnie m.in. wzajemnemu niedostosowaniu budownictwa przemysłowego i mieszkaniowego.

Plan inwestycyjny przewiduje również środki uprzemysłowienia budownictwa drogą zastosowania zleceńowego sposobu prowadzenia robót oraz szybkościowych metod budowy. W tym celu przy sporządzaniu planów inwestycyjnych określa się rozmiary budownictwa, które ma być wykonane sposobem zleceńowym, sumę nakładów kapitałowych na fundusze podstawowe przemysłu budowlanego (mieszkania, zakłady pomocnicze, maszyny budowlane, środki transportu itd.) oraz stopień mechanizacji robót budowlano-montażowych (roboty ziemne, przygotowanie i układanie betonu, montaż konstrukcji metalowych itd.)

Plan inwestycyjny przewiduje dotacje,przeznaczone nie tylko bezpośrednio na budownictwo,lecz również na wydatki z nim związane. Zanim się przystąpi do budowy jakiegoś przedsiębiorstwa przemysłowego lub urządzeń komunikacyjnych,przeprowadzić należy studia i badania terenowe, opracować projekty i kosztorysy danej budowy,oraz przygotować robotników i personel techniczny do eksploatacji przyszłego przedsiębiorstwa.

Przy zatwierdzaniu planu inwestycyjnego ustala się rozmiary i źródła finansowania inwestycji - czyli finansowy plan budownictwa.

Odpowiednio do wskazanych zadań planowania budownictwa, plan inwestycyjny,zatwierdzany corocznie przez rząd, składa się z szeregu dokumentów. Najważniejszym z nich jest plan inwestycyjny dla związkowych i związkowo-republikańskich ministerstw oraz dla republik związkowych. Plan ten określa dla każdego ministerstwa wielkość robót,która musi być wykonana w ciągu planowanego okresu oraz rozmiary uruchomienia przedsiębiorstw,których budowa została ukończona i pozostałego majątku trwałego,włączanego do funduszy podstawowych.

W zakresie republik związkowych plan ustala wielkość robót dla całości gospodarki republikańskiej, wyodrębniając roboty każdego z ministerstw republiki z osobna.

W planie inwestycyjnym wyodrębnia się również osobno grupę inwestycji w okręgach,które były pod okupacją,z podziałem według ministerstw i republik.

Przed r.1947 plany inwestycyjne zatwierdzano na rok i co kwartał. Celem wzmocnienia i usprawnienia kierownictwa ze strony ministerstw przedsiębiorstwami i budowami w zakresie wykonania planów państwowych oraz celem wzmocnienia czujności w stosunku do kontroli ich wykonania, Rada Ministrów ZSRR uchwalała z dnia 29.VIII 1946 " O rocznych i kwartalnych planach ",zmieniała tryb sporządzania i zatwierdzania planów gospodarczych. Poczynając od r.1947 zatwierdza się roczne narodowe plany gospodarcze,a w tym roczne plany inwestycyjne,w których przewiduje się

jednocześnie rozbić podstawowych wskaźników planu rocznego na kwartały.

Jednocześnie z planem inwestycyjnym, ułożonym według ministerstw, Rada Ministrów ZSRR zatwierdza spisy tytułów inwestycyjnych - plany inwestycyjne - największych i najważniejszych budów z jednoczesnym określeniem rozmiaru robót w roku planowanym. Spisy tytułów inwestycyjnych ponadlimitowych obejmują budowy, należące do kompetencji władz związkowych, republikańskich i miejscowych, których wartość kosztorysowa równa jest lub przekracza określona granicę (limit). Limity dla poszczególnych dziedzin gospodarki narodowej ustala uchwała R.K.L. ZSRR z dn. 23.X.1934 r. "O trybie zatwierdzania spisu tytułów inwestycyjnych". Na mocy tej uchwały budowa cementowni, której ogólna wartość kosztorysowa wynosi 3 mln. rubli, podlega włączeniu do spisu tytułów inwestycyjnych, zatwierdzonego przez Radę Ministrów ZSRR, choćby plan roczny dla danej cementowni ustalono w wysokości tylko 1 mln. rubli.

Zależnie od charakteru i stopnia ważności planowanego budownictwa, włącza się do spisów tytułów inwestycyjnych, zatwierdzanych przez Radę Ministrów, również takie budowy, których wartość kosztorysowa jest mniejsza od ustalonych limitów. Tak np. przy budowie zakładów przemysłowych włącza się do spisu tytułów inwestycyjnych, niezależnie od ich wartości kosztorysowej, wszystkie nowe zakłady lub oddziały zakładów czynnych, które buduje się celem zorganizowania nowego w ZSRR rodzaju produkcji.

Budowy, których wartość kosztorysowa jest równa lub wyższa od ustalonego limitu, a które wciągają się do spisu tytułów inwestycyjnych, zatwierdzonego przez Radę Ministrów ZSRR., nazywamy budowami ponadlimitowymi. Wszelkie inne budowy, nie wyszczególnione w spisach tytułów, zatwierdzanych przez Radę Ministrów ZSRR., nazywamy podlimitowymi.

Spisy tytułów podlimitowych zatwierdzają z reguły ministerstwa i centralne zarządy w granicach ogólnej kwoty, wyznaczonej przez rząd dla budownictwa podlimitowego danego ministerstwa. Spisy tytułów budów podlimitowych należących do kompetencji władz republikańskich i miejscowych, jeżeli ich wartość kosztory-

sowa niższa jest od ustalonych przez RKL ZSRR limitów, zatwierdza się w trybie, ustalonym przez rady ministrów republik związkowych. Rady ministrów republik związkowych określają limity inwestycji, które włącza się do zatwierdzanych bezpośrednio przez rady ministrów spisów tytułów i ustalają tryb zatwierdzania spisów tytułów innych inwestycji.

Spisy tytułów inwestycyjnych, sporządzane przez ministerstwa, zawierają dane następujące: rok rozpoczęcia i rok zakończenia budowy, wartość kosztorysowa budowanego obiektu, rozmiary wykonanych robót kapitałnych oraz oddanej do użytku części budowy - według stanu przed początkiem roku planowanego, rozmiary robót i części budowy, przeznaczonej do oddania do użytku, ustalone na rok planowany (zdolność wytwórcza oraz koszt obiektów majątku trwałego, włączanych do procesu produkcyjnego ^{oraz terminy tego włączenia}); wreszcie organ, który zatwierdził dokumentację techniczną i datę tego zatwierdzenia.

Uwzględniając szczególne znaczenie budownictwa mieszkaniowego, rząd, obok zatwierdzania planu inwestycyjnego, zatwierdza dla ministerstw i republik związkowych plan budownictwa mieszkaniowego i oddania mieszkań do użytku, sporządzony we wskaźnikach wartościowych i ilościowych (ilości metrów kwadratowych powierzchni). W spisie tytułów budów ponadlimitowych budownictwo mieszkaniowe wyodrębnia się w każdym przedsiębiorstwie.

Jako część składowa planu inwestycyjnego zatwierdza się również plan inwestycyjny według okręgów. Plan ten zawiera podział inwestycji pomiędzy poszczególne okręgi gospodarcze i pomiędzy poszczególne republiki, przy czym wyodrębnia się budownictwo podlegające kompetencji władz związkowych i republik - skich.

W planie wyodrębnia się przy każdej budowie te roboty, które mają dla ministerstw-zleceńodawców wykonać ministerstwa budowy przedsiębiorstw przemysłu ciężkiego, przedsiębiorstw wojennych i wojenno-morskich oraz przedsiębiorstw przemysłu paliw.

Plan zatrudnienia zatwierdza się dla każdego ministerstwa i republiki związkowej w oparciu o następujące wskaźniki:

przerób- wartość robót, która powinien wykonać w ciągu roku i kwartału jeden robotnik liczbę robotników, personelu inżynieryjno-technicznego i urzędniczego (średnia roczna i średnia kwartalna); fundusz płac, średnia płacę roczną i kwartalną, przypadającą na jednego robotnika.

Normalne prowadzenie budowy wymaga jej przygotowania we właściwym czasie, a przede wszystkim robót projektowych i badawczych, w terenie, bez których nie można opracować projektu technicznego. Celem zabezpieczenia realizacji budownictwa lat przyszłych, przewidzianego w pięcioletnim planie rozwoju tej czy innej dziedziny gospodarki narodowej, wprowadzono odrębne planowanie robót projektowych i badawczych w tym samym trybie, jak planowanie budownictwa. Nakłady na prowadzenie robót projektowych i badawczych dla budów, włączonych do planu inwestycyjnego, objęte są przez dotacje, przeznaczone na to budownictwo. Osobne zaś spisy tytułów sporządza się dla nakładów na roboty projektowe i badawcze, dotyczące budów lat przyszłych (projektowanie perspektywiczne). Spisy te przedstawia się rządowi do zatwierdzenia, łącznie z planami robót kapitałnych.

Po zatwierdzeniu przez rząd rocznego planu inwestycyjnego, ministerstwa dzieli inwestycje pomiędzy centralne zarządy, a te ostatnie - pomiędzy wszystkie budowy podlimitowe, w granicach ogólnej kwoty budownictwa podlimitowego, zatwierdzonej przez rząd. Ministerstwa dzieli również inwestycje (dla każdej budowy ponadlimitowej) według przeznaczenia (przemysłowe, mieszkaniowe itd.) w granicach kwot zatwierdzonych przez rząd. Dla każdej budowy poniżej limitu centralny zarząd dzieli inwestycje według przeznaczenia.

Należy zatrzymać się na trybie zatwierdzania planu inwestycyj, podlegających kompetencji władz republikańskich i miejscowych.

Rząd ZSRR zatwierdza dla każdej republiki radzieckiej roczny plan inwestycyjny, podział inwestycji na poszczególne ministerstwa republikańskie oraz spis tytułów budownictwa ponadlimitowego, podlegającego kompetencji władz republikańskich i miejscowych.

Na podstawie zatwierdzonego przez Radę Ministrów ZSRR planu

inwestycyjnego rady ministrów republik związkowych ustalają wielkość inwestycji dla poszczególnych gałęzi przemysłu, podległych ministerstwom republikańskim. W ramach każdego ministerstwa wielkość robót kapitalnych określa się osobno dla budownictwa podlegającego kompetencji władz republikańskich i osobno dla budownictwa podlegającego kompetencji władz miejscowych. W zakresie budownictwa podlegającego władzom miejscowym rady ministrów republik związkowych zatwierdzają rozmiary robót kapitalnych dla poszczególnych okręgów i ASRR.^{x)}

§ 2. Udokumentowanie finansowania inwestycji.

1. Otwarcie finansowania inwestycji.

Głównym warunkiem finansowania budowy jest włączenie danej budowy do państwowego planu inwestycyjnego. Konieczne jest również, by dana budowa posiadała zatwierdzoną w przepisany trybie dokumentację projektowo-kosztorysową.

Na podstawie planu inwestycyjnego musi być sporządzony dla danej budowy wykaz obiektów, które budować się będzie w roku bieżącym. Ustalone być muszą również rozmiary i źródła finansowania budowy.

Tak więc dla formalnego udokumentowania finansowania budowy, tj. przyznania jej prawa do otrzymywania środków, oddział Banku Przemysłowego, finansujący budowę, posiadać musi

roczny plan inwestycyjny (formularz Nr 7),

roczny spis tytułów inwestycyjnych według obiektów i wielkości nakładów (formularz Nr 1),

poświadczenie zatwierdzenia we właściwym trybie projektów i kosztorysów (formularz Nr 6),

limit finansowania (formularz Nr 5).

Roczny plan inwestycyjny.

Po zatwierdzeniu przez Radę Ministrów ZSRR rocznego planu inwestycyjnego Bank Przemysłowy otrzymuje od każdego minister-

x) Autonomiczna Socjalistyczna Radziecka Republika.

stwa i resortu roczny plan inwestycyjny dla centralnych zarządów i poszczególnych budów (formularz Nr 7) ministerstwa republik związkowych (prócz RSFR) składają takie plany właściwym oddziałom (kantorom) Banku Przemysłowego.

Bank Przemysłowy kontroluje, czy nie ma rozbieżności pomiędzy planami, złożonymi przez ministerstwa, a planami, zatwierdzonymi przez rząd, w szczególności zaś, czy wykazana w planie ministerstwa wielkość robót kapitałnych w zakresie ministerstwa, jako całości oraz w zakresie każdej ponadlimitowej budowy odpowiada wielkości, ustalonej przez rząd. Bank Przemysłowy kontroluje również, czy podział robót pomiędzy budowy podlimitowe odpowiada ogólnym dotacjom rządu na ten cel. Jeżeli w wyniku kontroli okaże się, że plany inwestycyjne, złożone przez ministerstwa, nie odpowiadają planom, zatwierdzonym przez rząd, to Bank Przemysłowy nie przyjmuje tych planów do finansowania i zwraca je ministerstwu do skorygowania.

Oddziały (filie) Banku Przemysłowego otrzymują roczne plany inwestycyjne (formularz 7), finansowanych przez siebie budów ponadlimitowych od zarządu Banku Przemysłowego, roczne zaś plany budów podlimitowych - od zarządu lub właściwych oddziałów (kantorów) Banku Przemysłowego, zależnie od tego, kto zatwierdza plan inwestycyjny. Jeżeli plan sporządzony na formularzu Nr 7 zatwierdził zarząd centralny, którego siedziba leży poza granicami Moskwy, to plan ten dostarcza oddział (kantor), mający swą siedzibę w tym samym mieście co i rząd centralny. Oddział taki nazywamy w tym wypadku oddziałem czokowym

MINISTERSTWO PRZEMISŁU
MIĘSNEGO I NABIAŁOWEGO

Centralny Zarząd
Przemysłu Mięsnego

Trust.....

Formularz nr 7

składa się raz do roku

PLAN INWESTYCYJNY NA ROK 1947

w tys.rb.

Główne Za- rządy, trusty, inwestorzy.	razem w/g war- tości koszty sowej	W t y m (według wartości kosztorysowej)							
		budownictwo przemysłowe	budownictwo mieszkaniowe	budownictwo komunalne	budownictwo kulturalno- socjalne	budown. do szkolenia kadr	budown. do oś- łów ochrony zdrowia	budown. dla instytucyj naukowo-bada- wczych	budown. lokali handlowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Kombinat mięsny im. Mikołajana	3.000	2.300	500	100	100				

Podpis

Zatwierdzony plan według formularza 7 jest podstawowym doku-
mentem, potwierdzającym włączenie budowy do planu państwowego i
określającym do prowadzenia danej budowy oraz ustalającym wiel-
kość robót na dany rok.

W planie, sporządzonym na formularzu 7, wykazuje się nie tyl-
ko roczną kwotę robót kapitałnych, lecz również podział tych robót
według przeznaczenia obiektów (przemysłowe, mieszkalne, komunalne
itd.)

W planach, sporządzonych na formularzu 7 i przekazywanych od-
działom (filiom), wymienia się, czy budowa jest ponadlimitowa czy
podlimitowa. Zależnie od tego określa się tryb udokumentowania
i finansowania. Do budów ponadlimitowych stosuje się inny tryb
zatwierdzania rocznych spisów nakładów inwestycyjnych (formularz

i dokumentacji projektowo-kosztorysowej niż dla budów podlimitowych. Budowy ponadlimitowe, prowadzone sposobem gospodarczym, o rocznym rozmiarze robót budowlano-montażowych ponad 500 tys. rb., finansuje się drogą wypłaty środków na podstawie miesięcznych aktów zdawczo- odbiorczych wykonanych robót budowlano-montażowych (na podstawie § 14 Przepisów finansowania inwestycji przez Bank Przemysłowy), podczas gdy budowy podlimitowe finansuje się według elementów wydatków. Wreszcie - przy budowach ponadlimitowych wypłaca się robotnikom zarobki w wysokości uzależnionej od rozmiarów wykonanych robót, przy budowach zaś podlimitowych - w granicach zatwierdzonych kwartalnych funduszy płac, niezależnie od przebiegu wykonania robót.

Tak więc oddział (filia) Banku - przeduruchomieniem finansowania - stwierdza, czy dana budowa jest ponadlimitowa czy podlimitowa.

Załóżmy, że oddział (filia) otrzymał plan, sporządzony na formularzu 7, dotyczący budowy przedsiębiorstwa przemysłu włókienniczego na sumę 600 tys. rubli. Na podstawie wykazu, sporządzonego na formularzu 6, otrzymanego od inwestora, oddział (filia) stwierdza, że pełna wartość kosztorysowa zakładu wynosi 3,5 mln. rb., czyli przewyższa limit, ustalony dla budowy obiektów przemysłu włókienniczego uchwałą RKL ESRR z dn. 23.X.1934. To znaczy, że budowa należy do kategorii ponadlimitowych i oddział (filia) finansuje ją w tym przypadku w trybie ustalonym dla budów ponadlimitowych.

W stosunku do budów w okręgach, które były okupowane, oddziały (filie) ustalają również, czy planowane inwestycje kapitalne stanowią odbudowę zniszczonych przedsiębiorstw, czy budowę nowych. Budownictwo nowe finansuje się w tych okręgach w zwykłym trybie, podczas gdy dla robót przy odbudowie ustalono inny tryb finansowania i procedurę jego przyznawania. Jeżeli oddział (filia) ustali, że budowa (czy obiekt) należy do nowego budownictwa i nie wchodzi do ogólnego kompleksu robót przy odbudowie, to finansowanie takich budów prowadzi się w trybie zwykłym.

Oddziały (filie) Banku Przemysłowego nie załatwiają sprawy finansowania budów, które nie słożyły rocznych planów inwestycyj-

nych (na formularzu Nr 7), chyba, że istnieje wyraźne polecenie rządowe.

Roczne plany inwestycyjne poszczególnych budów mogą być w ciągu roku zmieniane. Ministerstwa uprawnione są - w granicach planu rocznego do redystrybucji asygnowanych sum na poszczególne budowy ponadlimitowe z tym, by zmniejszenie sum asygnowanych nie przekraczało 10 % dla każdej budowy, przy robotach zaś budowlano-montażowych nie przekraczało 6 % planu rocznego.

W przypadku zmiany rocznych planów inwestycyjnych poszczególnych budów ministerstwa składają Bankowi Przemysłowemu zmieniony formularz Nr 7.

Roczny spis nakładów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów i rodzajów nakładów.

Wykonanie poszczególnych obiektów, należących do danej budowy (oddziały produkcyjne, elektrownie, wodociągi, domy mieszkalne itd.) odbywać się powinno w określonej kolejności, która by zapewniała możliwie najszybsze uruchomienie budowanych przedsiębiorstw. Nie jest rzeczą racjonalną budować najpierw podstawowe oddziały produkcyjne, nie wznosząc równocześnie budowli pomocniczych, niezbędnych dla produkcji (elektrownia, wodociąg itd.) oraz pomieszczeń mieszkalnych dla robotników. Oto dlaczego - celem prawidłowego prowadzenia robót budowlanych i wykonywania finansowej kontroli wykorzystania środków - zarówno same budowy jak i oddziały (filie) Banku Przemysłowego powinny - na równi z rocznym planem inwestycyjnym dla całej danej jednostki - mieć ustalone, które obiekty i w jakim rozmiarze należy budować w okresie danego roku. Do tego celu służy roczny spis nakładów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów i rodzajów nakładów (formularz Nr 1), który jest drugim zasadniczym warunkiem (podkładem) finansowania. Ten spis wskazuje całkowitą wartość kosztorysową obiektów, wielkość robót, wykonanych już od rozpoczęcia budowy do początku planowanego roku, również w cenach kosztorysowych oraz wielkość robót, które mają być wykonane w danym roku w zakresie każdego obiektu.

W powyższym spisie (według formularza Nr 1) ustala się dla

każdego obiektu podział robót na roboty budowlane, montażowe i wyposażenie techniczne. W spisie ustala się również wielkość robót budowlano-montażowych, wykonywanych sposobem zleceńiowym.

Spis według formularza Nr 1 wypełnia się dla tych budów, które mają kosztorysy generalne, zgodnie z nomenklaturą tych kosztorysów.

Żeby wiedzieć, na jaką sumę pozostało jeszcze robót do wykonania na danej budowie na początku roku planowego, wykazuje się u góry formularza Nr 1 ogólna wartość kosztorysowa budowy według kosztorysu generalnego oraz wielkość robót, wykonanych przed rozpoczęciem się planowanego roku.

Dla budów, finansowanych na podstawie kosztorysów na poszczególne obiekty, wyodrębnić się w spisie nakładów według obiektów te obiekty, które posiadają osobne kosztorysy i projekty techniczne.

Spis nakładów inwestycyjnych (formularz Nr 1) zatwierdza: w zakresie budów ponadlimitowych - dyrektor centralnego zarządu; w zakresie przemysłu miejscowego - naczelnik oddziału (zarządu) właściwego komitetu wykonawczego, w zakresie zaś budów podlimitowych - kierownik budowy lub przedsiębiorstwa.

Oddział (filia) Banku Przemysłowego po otrzymaniu od budowy spisu nakładów inwestycyjnych sprawdza:

czy spis jest zatwierdzony w przepisany trybie;
czy spis obejmuje wyłącznie obiekty i roboty, zaopatrzone w zatwierdzone projekty i kosztorysy i w tym celu porównuje dane spisu z danymi, zawartymi w dowodzie (wykazie) zatwierdzenia projektów i kosztorysów (formularz 6);
czy kwota nakładów według spisu zatwierdzonego na rok bieżący dla tej budowy odpowiada rocznemu planowi według formularza Nr 7.

MINISTERSTWO PRZEMYSŁU
MIĘSNEGO i NABIAŁOWEGO

Centralny Zarząd
Przemysłu Mięsnego

Trust

Formularz Nr 1

Składa się raz na rok fi-
nansującej filii Prombanku

Zatwierdzam :

(Podpis)

(Data)

Budowa - Kombinat mięsny im. Mikołajana.

1. Ogólna wartość kosztorysowa budowy
2. Wykonano robót przy budowie przed rozpoczęciem roku według wartości kosztorysowej.
3. Zatwierdzona na rok bieżący dla budowy wielkość robót w kwocie

Wypełnia się tylko dla bu-
dów, które posiadają koszty-
rysty generalne.

Roczny spis nakładów inwestycyjnych na rok 1947 według

poszczególnych obiektów i nakładów

w tys. rubli.

Obiekty i nakłady	Pełna wartość kosztorysowa w/g zatwierdzonego kosztorysu do projektu techn.	Wykonano do początku roku w/g wartości kosztorysowej	Plan roczny w/g wartości kosztorysowej			
			Ogólna wartość kosztorysowej	roboty budowlane	roboty montażowe	wyposażenie techn.
Budowa oddziału karbowanych opłukanych	500	-	500	200	50	250
Budowa oddziału wyrobu kiełbas	1500	700	800	200	100	500
Projektowanie	30	30	-	-	-	-
Remont budowa kotłowni	1000	-	1000	500	300	200
Remont mieszkalny	500	-	500	500	-	-
Przebieg	500	-	100	100	-	-
Przebieg	150	-	100	100	-	-

Z ogólnej wielkości robót planuje się wykonać sposobem zleceń:

roboty budowlane R 1600
roboty montażowe R 450

Dyrektor Kombinatu Mięsnego (podpis)

Jeżeli spis, sporządzony na formularzu 1, nie jest w przepisany trybie zatwierdzony, to oddział (filia) Banku Przemysłowego nie podejmuje finansowania budowy aż do chwili zatwierdzenia spisu. W innych przypadkach (w razie niezgodności ogólnej sumy nakładów, wykazanej w formularzu 1, z dotacjami, wymienionymi w planie na formularzu 7, albo w razie niezaopatrzenia wymienionych w spisie obiektów w projekty i kosztorysy) oddział (filia) Banku Przemysłowego, nie wstrzymując finansowania, daje danej budowie termin do skorygowania spisu. Tymczasowo bank finansuje budowę w granicach planu rocznego i tylko w zakresie obiektów, zaopatrzonych w projekty i kosztorysy.

Roczne plany inwestycyjne, sporządzone na formularzu Nr 7, dla poszczególnych budów mogą w toku wykonania ulegać zmianie. Oddział (filia) Banku Przemysłowego po otrzymaniu od zarządu (lub właściwego oddziału-kantora) zmienionego planu (form.7) żąda od budowy wprowadzenia odpowiednich zmian w spisie na formularzu 1. Zmiany te zatwierdza się w tym samym trybie, jak i sam spis.

Po omówionym wyżej formalnym sprawdzeniu, bez którego Bank Przemysłowy nie przyjmuje finansowania budowy, oddział (filia) analizuje merytorycznie spis nakładów inwestycyjnych (formularz 1).

Należy stwierdzić, czy wszystkie wymienione w tym spisie nakłady mogą być finansowane z dotacji na cele inwestycyjne. Przypuśćmy, że oddział (filia), kontrolując spis stwierdza, że zawiera on pewną kwotę, przeznaczoną na remont kapitalny. Ponieważ takich wydatków nie można pokrywać z dotacji na plan inwestycyjny, oddział (filia) powinien zażądać skreślenia tych wydatków ze spisu. Następnie należy sprawdzić, czy spis obejmuje wszystkie obiekty, przeznaczone do uruchomienia w roku planowanym odpowiednio do planu uruchomienia, przedstawionego oddziałowi oraz czy obiekty, przeznaczone do uruchomienia, mają zapewnione dotacje, niezbędne do ich wykończenia. Praktyka stwierdza, że niektóre budowy, wykonując zatwierdzony dla nich roczny plan inwestycyjny jako całość, nie oddają jednak we właściwych terminach do użytku przewidzianych w planie obiektów.

W szeregu przypadków przyczyną tego jest fakt, że budowy roz-

praszą środki na szereg obiektów drugorzędnych, albo też niewłaściwie określają wielkość robót i dotacje konieczne do wykończenia obiektów, które mają być uruchomione.

Poważne znaczenie ma zanalizowanie, czy właściwie są podzielone w spisie dotacje, niezbędne do budowy obiektów o podstawowym przeznaczeniu produkcyjnym (choćby nawet nie miały one być oddane do eksploatacji w roku planowanym), a także obiektów pomocniczych, od których zbudowania zależy szybsze oddanie do eksploatacji całego budowanego przedsiębiorstwa lub poszczególnych jego części.

Przypuśćmy, że spis nakładów inwestycyjnych budowanego przedsiębiorstwa przewiduje dotacje konieczne do tego, by niemal w zupełności wykończyć budowę podstawowych oddziałów produkcyjnych, lecz jednocześnie spis nie przewiduje dotacji na wykończenie budowy wodociągu (bez którego nie można uruchomić nawet oddziałów wykończonych). Taki spis nakładów inwestycyjnych wymaga skorygowania. Wynikające z analizy uwagi, dotyczące spisu nakładów inwestycyjnych według obiektów, oddział (filia) komunikuje budowom celem wprowadzenia odpowiednich poprawek. Jeżeli jednak ze strony budowy następuje odmowa przyjęcia poprawek, wskazanych przez oddział, to oddział (filia) przekazuje swe wnioski, wraz z ich uzasadnieniem, zarządowi (lub właściwemu oddziałowi) Banku Przemysłowego, nie wstrzymując finansowania budowy.

Wykaz zatwierdzenia projektów i kosztorysów.

W tym celu, by oddział (filia) Banku Przemysłowego mógł sprawdzić, w jakim stopniu budowa zaopatrzona jest w projekty i kosztorysy, budowa przedstawia właściwemu oddziałowi (filii) wykaz na formularzu Nr 6 oraz kopię zatwierdzonego we właściwym trybie kosztorysu generalnego do projektu technicznego. W przypadkach, gdy posiadanie kosztorysu generalnego nie jest konieczne, oddział (filia) może zarządzić, by złożono mu do sprawdzenia kosztorysy na poszczególne obiekty.

1. MINISTERSTWO PRZEMYSŁU
MIĘSNEGO i NABIAŁOWEGO

Formularz Nr 6

Składa się do finansującego oddziału (filii) Banku Przemysłowego

2. Centralny Zarząd
Przemysłu Mięsnego

Do Moskiewskiego oddziału (kantoru) miejskiego Banku Przemysłowego.

3. Trust.....

4. Nazwa przedsiębiorstwa
-Kombinat mięsny im.
Mikołajana

5. Siedziba przedsiębiorstwa: Moskwa .

W Y K A Z

I. Projekty techniczne zatwierdzono dla następujących obiektów budowy i nakładów.

Obiekty i wydatki	Rozpoczęcie budowy	Zakończenie budowy	Data zatwierdzenia projektu technicznego	Organ, który zatwierdził projekt techniczny	Zatwierdzona wartość kosztorysu w tys. rb.
Oddział wyrobu kiełbas	1946	1947	10.III.46	Centralny Zarząd Przemysłu Mięsnego	1500
Oddział karbowanego opakowania	1947	1947	15.II. 47	"	500
Obudowa kotłowni	1947	1947	15.II. 47	"	1000
Dom mieszkalny	1947	1947	1.II. 47	"	500
Łazienka	1947	1947	1.II. 47	"	500
Przedszkole	1947	1948	1.II. 47	"	150

II. Założenie projektu i generalny plan do niego zatwierdzono.
(Data złożenia wykazu)

Dyrektor Kombinatu Mięsnego imię Mikołajana
(podpis)

Jeżeli prowadzi się budowę na podstawie zatwierdzonego generalnego kosztorysu, to przewidziane w wykazie na formularzu Nr 6 dane podaje się w łącznej pozycji dla całości budowy. Jeżeli zaś prowadzi się budowę na podstawie oddzielnych projektów i kosztorysów albo preliminarzy kosztów, to wylicza się w wykazie wszystkie obiekty

podstawowe i pomocnicze przez siebie wykonane roboty w danym roku. Drobne roboty podaje się osobno w ogólnej sumie.

Po otrzymaniu wykazu sporządzonego na formularzu Nr 6, oddział (filia) Banku Przemysłowego sprawdza, czy projekty i kosztorysy są zatwierdzone w trybie, przepisany przez uchwałę RKL ZSRR z dn. 26 lutego 1938 r. (Instrukcja w sprawie opracowania projektów i kosztorysów budownictwa przemysłowego), mianowicie: w zakresie budów ponadlimitowych projekty te i kosztorysy zatwierdzają ministrowie (według ustalonego przez nich corocznie spisu budów) albo dyrektorzy centralnych zarządów ministerstw (w zakresie innych budów ponadlimitowych); w zakresie zaś budów podlimitowych - dyrektorzy centralnych zarządów, albo, na ich zlecenie, dyrektorzy trustów, dyrektorzy fabryk i kierownicy budów.

W przypadku, gdy oddział (filia) Banku Przemysłowego stwierdzi, że projekty i kosztorysy nie są zatwierdzone w przepisany trybie, to nie finansuje całej budowy - względnie, odpowiednich obiektów w przypadkach finansowania na podstawie kosztorysów lub preliminarzy kosztów na oddzielne obiekty.

Po otrzymaniu wykazu, sporządzonego na formularzu Nr 6 oraz kopii kosztorysów generalnych do projektów technicznych (albo - w odpowiednich przypadkach - kosztorysów poszczególnych obiektów) oddział (filia) Banku Przemysłowego, nie wstrzymując finansowania, sprawdza w terenie przy rozpoczynanych budowlach okoliczności następujące:

fakt posiadania przez budowę zatwierdzonych projektów i kosztorysów oraz zgodność kosztorysów poszczególnych obiektów z wartością tychże obiektów, wykazaną w generalnym kosztorysie do projektu technicznego.

Jeżeli się okaże, że budowa nie ma zatwierdzonych w przepisany trybie projektów i kosztorysów, to finansowanie takiej budowy (albo poszczególnych jej obiektów) wstrzymuje się. Jeżeli zaś kosztorysy niektórych obiektów nie odpowiadają ich wartości, podanej w kosztorysie generalnym, to oddział (filia), nie przerywając finansowania, wyznacza termin dla dokonania poprawek.

Odnosnie finansowania wstepnych nakladow i robót przygotowawczych, wykonywanych przed zatwierdzeniem projektu technicznego i generalnego kosztorysu, budowa przedstawia oddziałowi (filii) Banku Przemysłowego wykaz na formularzu Nr 6, w którym podaje dane, dotyczące zatwierdzenia założeń projektu oraz kosztorysów preliminarzy kosztów na te nakłady i roboty.

Bank Przemysłowy finansuje budowę w granicach zatwierdzonego kosztorysu. Przed zatwierdzeniem projektu technicznego i generalnego kosztorysu wolno jest finansować - na podstawie zatwierdzonego założenia projektu i w razie posiadania tytułu inwestycyjnego - nakłady następujące :

na sporządzenie projektu technicznego i niezbędne w tym celu studia i badanie - na podstawie preliminarzy kosztów,

na roboty przygotowawcze, nie wymagające projektów (przygotowanie terenu, zaopatrzenie w materiały budowlane i użyskanie maszyn budowlanych),

a także na pierwsze roboty przygotowawcze (budowa dróg dojazdowych, kamieniołomów, zakładów pomocniczych, pomieszczeń dla pracowników itp.) - na podstawie preliminarzy kosztów, a w odpowiednich przypadkach - na podstawie kosztorysów.

Nakłady na opracowanie założenia projektu oraz na związane z tym studia i prace naukowo-badawcze finansuje się - w przypadku posiadania tytułu na te nakłady - na podstawie preliminarzy kosztów zatwierdzonych: w zakresie budownictwa ponadlimitowego - przez dyrektora zarządu centralnego, w zakresie zaś budownictwa podlimitowego - przez tę samą instancję, która zatwierdza projekt techniczny.

Niektóre budowy - w związku ze szczególnymi okolicznościami - mogą uzyskać czasem odroczenie zatwierdzenia projektów i kosztorysów. Odroczenia te przyznaje :

Rada Ministrów ZSRR w zakresie budów ponadlimitowych, podlegających władzom związkowym.

Rada Ministrów, republiki związkowej w zakresie budów ponadlimitowych, podlegających władzom republikańskim i miejscowym.

Minister ZSRR - w zakresie budów podlimitowych, ~~podlegających~~ władzom związkowym.

Minister republiki związkowej albo właściwy komitet wykonawczy rady delegatów pracowniczych - w zakresie budów podlimitowych, ~~podlegających~~ władzom republikańskim i miejscowym.

Właściwy oddział (filia) Banku Przemysłowego nie żąda złożenia formularza Nr 6 od tych budów, które uzyskały na mocy decyzji rządu odroczenia zatwierdzenia projektów i kosztorysów i finansuje te budowy w granicach dotacji, wymienionych w spisach nakładów inwestycyjnych (formularz Nr 1).

Limity finansowania budowy.

Celem finansowania budowy Bank Przemysłowy musi wiedzieć, z jakich źródeł i w jakiej wysokości należy wypłacać środki budowom. Źródła te podaje się w limitach finansowania budowy w formularzu Nr 5.

Wykazywana w pozycji 13 ogólna kwota środków, przeznaczonych na roboty kapitalne, odpowiadać powinna zatwierdzonemu dla budowy planowi inwestycyjnemu. Jeżeli kwota ogólna środków przeznaczonych na inwestycje zgodnie z limitem, wykazanym w formularzu Nr 5 (poz. 13), przekracza zatwierdzony dla danej budowy plan (formularz Nr 7), otrzymany przez oddział (filie) Banku Przemysłowego, to oddział (filia) uzyskać musi od zarządu (lub właściwego oddziału-kantoru) zawiadomienie o zmianie planu - czyli nowy plan na formularzu Nr 7. Do chwili otrzymania tego zawiadomienia oddział (filia) finansuje daną budowę w granicach poprzedniego planu. Wyjątki z tego trybu postępowania dozwolone są tylko w przypadkach specjalnych dyrektyw zarządu.

Główne źródła finansowania budownictwa stanowią dotacje z budżetu państwowego i budżetów terenowych, a także własne nakłady organizacji gospodarczych, czyli odpisy amortyzacyjne i zyski.

PRZEMYSŁOWY

ZARZĄD

Moskwa

Centralna Księgowość

Data: 1.IV.1947

Nr 69c 1092

Formularz nr 5

1) Do miejskiego Oddziału Banku Przemysłowego w Moskwie

2) Kopia dla
oddziału (kantoru) Banku
Przemysłowego w

Limit finansowania na II kwartał 1947 ¹⁾

Budowa, przedsiębiorstwo, organizacja: Moskiewski kombinat mięsny im.

Mikołajana.

Ministerstwo przemysłu mięsnego i przetworów mlecznych,

Centralny zarząd przemysłu mięsnego

Trust

Zróżka finansowania	Zwiększo- no o rb.	Zmniejszo- no o rb.	Kwota uruchomionego limitu od początku roku (w tys.rb.)	Uwagi
4. Ogólna suma limitu finansowania (5+6+7+8+9+10)	675 000		1 125 000	
5. Dotacje budżetowe	300 000		500 000	
Nakłady własne Scentralizowane				
6 Amortyzacja	100 000		175	
7 Zysk	25 000		50	
Indywidualne :				
8 Amortyzacja	200 000		300 000	
9 Zysk	50 000		100 000	
10 Inne				
11 Oszczędności uzyskane wskutek zniżenia kosztów budowy przy robotach wykonywanych sposobem gospodarczym				
12 Mobilizacja zasobów wewnętrznych	125 000		225 000	
13 Ogólna kwota środków przeznaczonych na inwestycje (poz.4+11+12)	800 000		1 350 000	

Ostateczna kwota (poz.13) po wprowadzonych zmianach wynosi

1) Formularz ten sporządza się zgodnie z podziałem kwartalnym rocznego planu sfinansowania inwestycji.

jedem milion trzysta pięćdziesiąt tysięcy rubli (słownie).

O dotacjach budżetowych zakomunikowano telegraficznie

dn

Naczelnik oddziału (podpis)

Starszy księgowy (podpis)

Limit, ustalony w formularzu Nr 5, jest dokumentem, na podstawie którego wydaje się budowie środki. Oddziały (filie) Banku Przemysłowego sprawdzają formalną prawidłowość limitów, czy zaopatrzone je we właściwe podpisy, numer porządkowy, indeks itd. W przypadku przekazywania limitów droga telegraficzna kontroluje się również, czy nie ma błędów w zastosowaniu telegraficznego klucza.

Po otrzymaniu limitu na formularzu Nr 5 oddział (filia) Banku Przemysłowego ustala jakie kwoty i z jakich źródeł podlegają wpłacie do banku. Obok środków budżetowych i wpłaconych do banku środków organizacji gospodarczych (amortyzacja, zysk, środki uzyskane za wydobyte okazjnie kopaliny; środki uzyskane z likwidacji przedmiotów majątkowych przedsiębiorstw czynnych) - limity obejmują również środki, których z reguły nie wpłaca się do banku. Są to oszczędności, pochodzące ze zmniejszenia kosztów budowy prowadzonej sposobem gospodarczym, z mobilizacji zasobów wewnętrznych oraz środki, pochodzące z innych źródeł - jak np. otrzymywane nieodpłatnie materiały, amortyzacja środków trwałych budowli itd.

Oddział (filia) Banku Przemysłowego, po otrzymaniu limitu na formularzu Nr 5 na dany kwartał, może wypłacać budowie środki budżetowe w granicach całej sumy, wymienionej w limicie, w zakresie tego źródła, jeżeli nie ma ze strony Zarządu Banku Przemysłowego dyspozycji ograniczenia wypłat. Własne nakłady organizacji gospodarczych (amortyzacja, zysk) i inne środki, wpłacane do oddziału (filii) na miejscu, wypłaca się budowie w miarę ich wpływania, w kwotach jednak nie większych niż ustalone w limicie odnośnie tych źródeł. Własne nakłady organizacji gospodarczych, wpłacane w trybie scentralizowanym, oddział (filia) wypłaca dopiero po otrzymaniu od zarządu (lub od innej instytucji Banku Przemysłowego, rozstraiającej linity) zawiadomienia o wpłaconych w trybie scentralizowanym nakładach własnych.

Po sprawdzeniu planu rocznego robót kapitalnych (formularz Nr 7), spisu nakładów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów, (formularz Nr 1), wykazu zatwierdzenia projektów i kosztorysów (formularz Nr 6) oraz limitu finansowania (formularz Nr 5), w oddziale (filii) Banku Przemysłowego daje się piśmienne zlecenie księgowości uruchomienia finansowania danej budowy.

Wydział ministerstw różnych

Zlecenie księgowości

4.IV.1947

Uruchomić finansowanie budowy Moskiewskiego kombinatu mięsnego im.Mikołaja Ministerstwa Przemysłu Mięsnego i Przetworów Mlecznych na rachunku bieżącym Nr 25278

System robót - zleceniowy.

Podstawa: formularz Nr 7 otrzymany	1.IV.1947
formularz Nr 5 otrzymany	1.IV.1947
formularz Nr 1 otrzymany	4.IV.1947
formularz Nr 6 otrzymany	4.IV.1947

Dyrektor oddziału (kantoru) /podpis/

Naczelnik wydziału /podpis/

Zlecenie to uprawnia księgowość oddziału (filii) do wypłacenia budowie środków w granicach kwot, podanych w limicie w/g formularza Nr 5, po otrzymaniu od tejże jednostki dodatkowych dokumentów, niezbędnych do otwarcia rachunku bieżącego (mianowicie wniosku o otwarcie rachunku, dyspozycji wyznaczającej osoby, upoważnione do podpisywania dokumentów pieniężnych, wzorów podpisów tych osób itp.).

Posiadanie dokumentów, sporządzanych na formularzach NNr 7, 1,6 i 5, jest koniecznym warunkiem formalnego udokumentowania i uruchomienia finansowania, niezależnie od tego, czy prowadzi się roboty sposobem gospodarczym czy zleceniowym; przy finansowaniu jednak budowy, prowadzonej sposobem zleceniowym, oddział (filia) Banku Przemysłowego otrzymuje od zleceniodawcy dodatkowo roczną umowę zlecenia, jeżeli zaś budowa obliczona jest na szereg lat, to również generalną umowę zlecenia.

Przy finansowaniu budowy ponadlimitowej, prowadzonej sposobem gospodarczym, oddział (filia) Banku Przemysłowego, prócz dokumentów sporządzonych na formularzach NNr 7, 1,6 i 5, otrzymuje również od tej budowy wykaz robót, prowadzonych sposobem gospodarczym (formularz Nr 3).

Obok budowy nowych przedsiębiorstw Bank Przemysłowy, jak zaznaczono wyżej, finansuje na szeroką skalę odbudowę zniszczonych obiektów w okręgach, które były pod okupacją. Szczególne warunki tych robót wymagały nieco innych metod ich finansowania i innej formy udokumentowania. Również odmienna jest nieco formalna dokumentacja finansowania takich robót, jak : badania geologiczne, projektowanie perspektywiczne itp.

Odrębny tryb udokumentowania i uruchamiania finansowania został ustalony również dla robót, wykonywanych na podstawie specjalnych decyzji rządu, poza limitami inwestycyjnymi.

-----oOo-----

